



**DVOU PÍLÍŘOVÉ ŘEŠENÍ
DAŇOVÝCH VÝZEV
VYPLÝVAJÍCÍCH Z
DIGITALIZACE
EKONOMIK
OECD/EU**

Ing. David Hlava

DAŇOVÁ REFORMA SPOJENÁ S DIGITALIZACÍ EKONOMIKY

- 8.10.2021 se 137 států v rámci OECD/G20 Inclusive Framework dohodlo na podobě reformy zdanění **velkých vysoce ziskových nadnárodních společností**
- Těchto 137 států představuje 90% celosvětového HDP
- Vznik tzv. „**Dvou pilířového řešení daňových výzev vyplývajících z digitalizace ekonomiky**“
- Cílem je, aby nadnárodní společnosti platily **spravedlivý podíl na daních** bez ohledu na to, kde operují (kde je jejich fyzická přítomnost)

DVOU PILÍŘOVÉ ŘEŠENÍ

PILÍŘ I

Amount A – nové právo jurisdikcí na zdanění podílu na zbytkovém zisku vypočteném pro velké a vysoce ziskové nadnárodní společnosti

Amount B – zjednodušení aplikace principu tržního odstupu na **vnitrostátní marketingové a distribuční aktivity** se zaměřením na potřeby rozvojových států

PILÍŘ II

Zavedení **minimální efektivní sazby** daně

PILÍŘ I – AMOUNT A

- Týká se nadnárodních společností s příjmem za skupinu nad **20 mld. EUR** a ziskovostí vyšší než **10%** (MNE)
- Vyloučeny jsou regulované finanční služby a těžební podniky
- Představuje **nové právo jurisdikce na zdanění** podílu na tzv. zbytkovém zisku MNE
- **Amount A** představuje poměrnou část upraveného skupinového zisku před zdaněním, která bude **alokována do jurisdikce**, odkud:
 - MNE plyne **příjem vyšší než 1 mil. EUR**
 - MNE plyne příjem vyšší než 250 tis. EUR v případě jurisdikce s HDP nižším než 40 mld.

PILÍŘ I – AMOUNT A

- Příjmy budou přiděleny té jurisdikci, v níž je **zboží nebo služba spotřebována** na základě alokačního klíče
- Pravidla pro rozdělení zisku jsou založena na vzorci, který rozděluje **25 % tzv. zbytkového zisku skupiny** do daných jurisdikcí
- **Zbytkový zisk = zisk převyšující 10% ziskovosti (stanovený limit pro Amount A)**
- Bude vytvořen mechanismu zamezení dvojímu zdanění
- Zavedení procesu předcházení sporů a jejich řešení
- Bude implementováno pomocí mnohostranné úmluvy (MLC)
- MLC bude obsahovat ustanovení, že **daná jurisdikce musí zrušit všechny daně z digitálních služeb a závazek, že žádné nezavede**

PILÍŘ I – AMOUNT A

Krok 1

Spadá skupina do
Amount A?

Krok 2

Určení tržní
jurisdikce, kam
bude částka
alokována

Krok 3

Úprava daňového
základu

Krok 4

Alokace Amount A

Krok 5

Zamezení dvojímu
zdanění

PILÍŘ I – AMOUNT A – AKTUÁLNÍ VÝVOJ

- Stále probíhají jednání na úrovni OECD – draft MLC
- V červenci 2023 předpokládaná ratifikace MLC

PILÍŘ I – AMOUNT B

- Zjednodušení a zefektivnění uplatňování **zásady tržního odstupu na vnitrostátní základní marketingové a distribuční činnosti** mezi spojenými osobami, přičemž zvláštní důraz bude kladen na potřeby rozvojových zemí
- Tyto činnosti budou kvalitativně i kvantitativně definovány – aktuálně uvažováno o jejich rozšíření
- Bude **stanovena oceňovací metodologie** pro tyto řízené transakce – metoda, procento přirážky
- Implementováno formou rozšíření TP Guidelines
- Aktuálně probíhají poměrně vášnivé debaty o podobě Amount B na úrovni OECD

PILÍŘ II

- Týká se MNEs s konsolidovanými příjmy **vyššími než 750 mil. EUR**
- Vyloučeny jsou vládní entity, mezinárodní organizace, neziskové organizace, penzijní fondy, za určitých podmínek investiční fondy
- Zavádí minimální **efektivní sazbu daně ve výši 15%** v každé jurisdikci, kde MNE operuje a zavádí **dorovnávací daň**, pokud je v dané jurisdikci efektivní sazba daně nižší
- Výpočet efektivní sazby daně a případné dodanění bude prováděno primárně na úrovni ultimátní matky
- Složen z dvou provázaných vnitrostátních pravidel, tzv. **GloBE rules**
 - **Pravidlo pro zahrnutí zisku (IIR)** – primární pravidlo; mateřskému podniku ukládá dodatečnou daň na nízko zdaněné příjmy spojené osoby
 - **Pravidlo pro nezdaněný zisk (UTPR)** – pojistné pravidlo; vyžaduje ekvivalentní úpravu dorovnávací daně v rozsahu, v jakém nízko zdaněné příjmy spojené osoby nepodléhají zdanění dle primárního pravidla

PILÍŘ II

Krok 1 Určení skupiny

- a) Splnění podmínky konsolidovaného příjmu
- b) Identifikace členských entit
- c) Vyloučení vyloučených entit
- d) Určení daňového rezidentství členských entit

Krok 2 Kvalifikovaný zisk/ztráta

- a) Stanovení čistého účetního zisku/ztráty
- b) Úprava čistého účetního zisku/ztráty na tzv. kvalifikovaný zisk/ztrátu

Krok 3 Upravené zahrnuté daně

- a) Stanovení zahrnutých daních
- b) Úprava zahrnutých daní
- c) Přiřazení částky zahrnutých daní některým entitám
- d) Následné úpravy

Krok 4 Dorovnávací daň na úrovni jurisdikce

- a) Efektivní sazba daně
- b) Procento dorovnávací daně
- c) Aplikace sazby na jurisdikční nadměrný zisk
- d) Odečet kvalifikované vnitrostátní dorovnávací daně
- e) Alokace daně čl. entitám v jurisdikci dle jejich zisku

Krok 5 Aplikace IIR/UTPR

- a) Identifikace mateřské entity způsobilé pro dorovnávací daň
- b) Přiřazení dorovnávací daně této entitě dle výše kontrolního podílu
- c) Případná aplikace UTPR pravidla

PILÍŘ II – AKTUÁLNÍ VÝVOJ

- Modelová pravidla zveřejněna v prosinci 2021
- Komentář k modelovým pravidlům zveřejněn v březnu 2022
- Administrative guidance zveřejněn v únoru 2023
- V současnosti se vytváří daňový formulář a dále se řeší problematika safe harbours

PILÍŘ II – EU SMĚRNICE

- Směrnice Rady (EU) 2022/2523 ze dne 14. prosince 2022 o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin v Unii
- EU přejalo řešení OECD – směrnice odkazuje i na komentář OECD
- **Členské státy mají možnost vytvořit vlastní obdobná pravidla GloBE rules**
- GloBE rules lze aplikovat i na **vnitrostátní skupiny podniků**, pokud splní definovanou výši příjmů
- V současné chvíli nadále probíhají jednání na úrovni EU, např. o podobě daňového formuláře

PILÍŘ II – IMPLEMENTACE ČR

- V současné době návrh zákona – **samostatný zákon** pro celou problematiku Pilíře II
- Zavádí nové **specifické definice** pouze pro tento zákon
- Zavádí režim tzv. **Tuzemské dorovnávací daně** – přednostní právo ČR na zdanění
- Předpokládána účinnost zákona od 1. ledna 2024